

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské
Klobucko
Masarykovo náměstí 189
766 01 Valašské Klobouky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
11. května 2021	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 39202/2020	KUSP 39202/2020 EKO

Zpráva č. 387/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko, IČO: 70285195
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.11.2020 (dílčí přezkoumání)
10.05.2021 - 11.05.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 07.09.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11.05.2021.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Masarykovo náměstí 189
766 01 Valašské Klobouky

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko zastupovaly:

předsedkyně:	Mgr. Eliška Olšáková
účetní:	Alena Bačová
specialista pro rozvoj mikroregionu:	Ing. Jana Strušková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko na rok 2020 byl zveřejněn v plné verzi na internetových stránkách i úřední desce dobrovolného svazku obcí od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Zveřejnění ve sdružených obcích bylo písemně dokumentováno. Návrh rozpočtu předpokládal přebytkový rozpočet, příjmy ve výši 1.240.640,00 Kč, výdaje ve výši 1.050.725,00 Kč, financování 189.915,00 Kč.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2020 byly provedeny a schváleny úpravy rozpočtu formou 4 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které bylo provedeno předsedkyní, v rámci delegování pravomocí, a to dne 21. 02. 2020, na internetových stránkách sdružení bylo zveřejněno od 21. 02. 2020. Valná hromada byla o provedeném rozpočtovém opatření informována 15. 05. 2020. Rozpočtové opatření č. 3, schváleno valnou hromadou 15. 05. 2020 a zveřejněno od 15. 05. 2020. Rozpočtové opatření č. 4, které bylo provedeno předsedkyní 30. 09. 2020 a zveřejněno od 30. 09. 2020. Valná hromada byla o provedeném rozpočtovém opatření informována 29. 10. 2020. Na úředních deskách členských obcí bylo od 06. 01. 2020 oznámeno, kde budou rozpočtová opatření v průběhu roku 2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde bude možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2020 byly provedeny rozpočtové změny formou dalších 2 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 5 bylo provedeno, v rámci delegování pravomoci, předsedkyní sdružení dne 30. 11. 2020, na internetových stránkách sdružení bylo zveřejněno od 30. 11. 2020. Rozpočtové opatření č. 6 bylo provedeno, v rámci delegování pravomoci, předsedkyní sdružení dne 31. 12. 2020, na internetových stránkách sdružení bylo zveřejněno od 31. 12. 2020. Porušení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 schválila valná hromada Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko dne 13. 12. 2019 usnesením č. 7/128/2019. Rozpočet na rok 2020 byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 1.240.640,00 Kč, výdaje ve výši 1.050.725,00 Kč, financování 189.915,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden 16. 12. 2019. Rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 06. 01. 2020. Zveřejnění schváleného rozpočtu v členských obcích bylo v sídle svazku písemně dokumentováno. Na úředních deskách členských obcí bylo od 06. 01. 2020 (obec Rokytnice od 09. 01. 2020) oznámeno, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a na úředních deskách sdružených obcí od 25. až 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválen byl valnou hromadou dne 13. 12. 2019 usnesením č. 7/127/2019. Na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Jižní Valašsko byl zveřejněn od 06. 01. 2020. Současně sdružené obce zveřejnily na svých úředních deskách informaci, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že návrh úpravy střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021-2022 byl zveřejněn od 01. 12. 2020 do 18. 12. 2020, schválen 18. 12. 2020 usnesením č. 12/240/2020 a v sídle DSO zveřejněn od 07. 01. 2021. Zveřejnění návrhu úpravy ve sdružených obcích bylo písemně dokumentováno a proběhlo od 01. 12. 2020 do 18. 12. 2020. Po schválení, byla na úředních deskách sdružených obcí zveřejněna informace o tom, kde dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu nebylo zjištěno.

Závěrečný účet Návrh závěrečného účtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2019 byl na internetových stránkách všech sdružených obcí zveřejněn v plném rozsahu a na úředních deskách všech sdružených obcí ve zkrácené verzi od 11. 06. 2020 do 26. 06. 2020.

Valná hromada projednala závěrečný účet na svém zasedání dne 26. 06. 2020 a usnesením č. 9/172/2020 vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 01. 07. 2019. Zveřejnění závěrečného účtu v členských obcích bylo v sídle svazku písemně dokumentováno. Současně bylo na úředních deskách sdružených obcí oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 39 zákona nebylo zjištěno.

Bankovní výpis Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 09/2020 vykazoval k 01. 01. 2020 účet 231 (ZBÚ) zůstatek 730.519,34 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-4313661/0710 ve výši 7.884,15 Kč sledovaný na analytickém účtu (AU) 231 0120 a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 229307641/0600 ve výši 722.635,19 Kč sledovaný na AU 231 0200.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 4.172,00 Kč.

K 30. 09. 2020 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 2.160.545,22 Kč, z toho 873.017,00 Kč příspěvky od sdružených obcí, příspěvek od SMO na realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ve výši 160.261,00 Kč, poskytnutá dotace ze SR MPSV a EU na realizaci projektu "Hurá jdeme do práce" registrační číslo CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0009024 a registrační číslo CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0014076 na vytvoření pracovních míst ke snížení lokální nezaměstnanosti ve výši 1.126.686,33 Kč, částka ve výši 580,89 Kč úrok od peněžního ústavu.

K 30. 09. 2020 představovaly celkové výdaje po konsolidaci 2.236.307,87 Kč, z toho OdPa 3639 komunální služby a územní rozvoj (provozní činnost mikroregionu) celkem 219.647,44 Kč. OdPa 3900 ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo (projekt "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" a projekt "Hurá jdeme do práce") celkem 2.015.395,57 Kč a OdPa 6310 finanční operace celkem 1.264,86 Kč.

Byla provedena namátková kontrola účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci lednu až září 2020. Prověřována byla doloženost prvotními doklady a správnost účtování.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2020 vykazoval účet 231(ZBÚ) zůstatek 658.928,69 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-4313661/0710 ve výši 7.520,75 Kč (AU 231 120) a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 229307641/0600 ve výši 651.407,94 Kč. Zůstatek účtu 231 odpovídal stavu účtu 231 uvedenému v Rozvaze za období 09/2020.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2020 byly vykázány celkové příjmy 3.122.333,13 Kč, z toho 1.941.250,76 Kč na vytvoření pracovních míst ze SR MPSV a EU na realizaci projektu "Hurá jdeme do práce" registrační číslo CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0009024 a registrační číslo CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0014076, částka 893.764,00 Kč neinvestiční transfery od sdružených obcí, částka 286.651,00 Kč projekt "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" od SMO, zbylá částka 667,37 Kč

příjmy z úroku od peněžního ústavu.

Celkové výdaje po konsolidaci dosáhly 3.272.911,78 Kč, z toho OdPa 3639 komunální služby a územní rozvoj (provozní činnost mikroregionu) celkem 290.570,49 Kč, z toho 66.014,00 Kč, položka 5011 platy zaměstnanců, udržitelnost projektu Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce. OdPa 3900 ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo (projekt "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" a projekt "Hurá jdeme do práce") v úhrnné výši 2.980.598,57 Kč a OdPa 6310 finanční operace celkem 1.742,72 Kč.

K 31. 12. 2020 vykazoval účet 231 (ZBÚ) zůstatek 584.383,69 Kč, z toho bankovní výpis k účtu 94-4313661/0710 se zůstatkem 7.387,95 Kč a bankovní výpis k účtu 229307641/0600 se zůstatkem 576.995,74 Kč.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 4.443,00 Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků byl ověřen inventurou provedenou k 31. 12. 2020. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2020", která popisovala inventarizační činnosti - plán inventur, proškolení členů inventarizační komise, podmínky pro ověřování skutečnosti, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, informaci o inventarizačních a zúčtovatelých rozdílech. Inventarizační zpráva byla opatřena podpisy členů inventarizační komise. Součástí Inventarizační zprávy tvořila Tabulka zůstatků jednotlivých majetkových a závazkových účtů v analytickém členění se stavem účetním s porovnáním stavů zjištěných inventurou, rozdíly nebyly zjištěny. Jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly inventarizační položku (číslo analytického účtu), druh inventury, rozhodný den, ke kterému byla inventura provedena, přílohy inventurního soupisu, výsledek inventury v analytickém členění s uvedením zjištěného stavu inventarizačního s porovnáním stavu účetního, případné vyčíslení inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury, datum a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Číslované inventurní soupisy byly doloženy účetní sestavou Inventurní evidence v členění SU, AU, ORG za období 12/2020, inventurními soupisy účtů za období 12/2020, fotokopii výpisů k bankovním účtům, Rekapitulací mezd vyúčtování prosinec 2020, apod.

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 vykazoval:

Účet 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) brutto 12.100,00 Kč, korekce 12.100,00 Kč.

Účet 019 (ostatní DNM) brutto zůstatek 300.000,00 Kč, korekce 206.573,00 Kč.

Účet 028 (DDHM) brutto zůstatek 329.337,00 Kč, korekce 329.337,00 Kč.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky) 29.192,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky 342 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění a sestavou vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 5.387.392,43 Kč. Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky 388 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění a rozpisem Dotace Operační program zaměstnanost na realizaci projektu "Hurá jdeme do práce" 1.696.069,43 Kč a rozpisem Dotace na náklady Realizačního týmu v rámci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" 3.691.323,00 Kč.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 584.383,69 Kč. Inventurní soupis č. 7 inventarizační položky 231 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění a bankovním výpisem k účtu č. 94-4313661/0710 se zůstatkem 7.387,95 Kč, AU 231 0120 a bankovním výpisem k účtu č. 229307641/0600 se zůstatkem 576.995,74 Kč, AU 231 0200.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 4.443,00 Kč. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky 261 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložen pokladní knihou a výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2020.

Účet 401 (jmění účetní jednotky) 1.892.519,25 Kč.

Účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) zůstatek 83.046,00 Kč.

Účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) zůstatek 1.648.034,06 Kč.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 5.387.392,43 Kč. Inventurní soupis č. 23 inventarizační položky 472 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění a Žádostí o platbu č. 16 ve výši 3.691.323,00 Kč, sledováno na AU 472 0300 a Rozhodnutím o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0014076 Operační program zaměstnanost na realizaci projektu "Hurá jdeme do práce" ve výši 1.696.069,43 Kč, sledováno na AU 472 0320.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 189.432,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 331 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložena sestava Rekapitulace mezd vyúčtování prosinec 2020.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 60.133,00 Kč. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky 336 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložen Přehled o výši pojistného prosinec 2020.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 26.451,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 337 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložena sestava Přehled zdravotního pojištění za prosinec 2020.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 3.686,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky 378 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložena sestava Rekapitulace mezd za prosinec 2020.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků účtů zjištěných inventurací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly. Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním a ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly zaznamenávány ručně do pokladní knihy. Počáteční zůstatek pokladní hotovosti k 01. 01. 2020 vykazoval 4.172,00 Kč. Do 30. 09. 2020 bylo do pokladny přijato 10.000,00 Kč, vydáno bylo 7.989,00 Kč, konečný zůstatek vykazoval 6.183,00 Kč a odpovídal zůstatku uvedenému hlavní knize účetnictví za období 09/2020. Z pokladny byly hrazeny běžné provozní výdaje (materiální výdaje, kancelářské potřeby, občerstvení při jednáních valné hromady). Kontrolou jednotlivých pokladních dokladů byla ověřena doloženost prvotními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zjištěny. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že k 31. 12. 2020 vykazoval zůstatek pokladní hotovosti 4.443,00 Kč, což bylo ověřeno inventurou k témuž dni.

Pokladní kniha (deník)

Dne 23. 11. 2020 v 09:45 hodin byla provedena fyzická kontrola zůstatku pokladní hotovosti, předloženo bylo 6.183,00 Kč, což odpovídalo zůstatku pokladní hotovosti k témuž dni.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2020 (okamžik zpracování 22. 10. 2020), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázané podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 5.519.581,66 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 548.010,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo, z předloženého výkazu Rozvaha za období 12/2020 (okamžik zpracování 18. 02. 2021), zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázané podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 6.088.457,12 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 558.391,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku.

Účetnictví ostatní Dne 25. 06. 2020 posoudil tříčlenný orgán mikroregionu podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky a na jejich základě rozhodl, že účetní závěrka, v rozsahu skutečností posuzovaných podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a usnesením č. 2/K/8/2020 schválil účetní závěrku Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobučko za rok 2019, současně schválil převod kladného výsledku hospodaření ve výši 1.022.139,25 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let. Vyhotovil Protokol o schvalování účetní závěrky, který předložil valné hromadě, která dne 26. 06. 2020 vzala schválení účetní závěrky na vědomí.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 09/2020 (datum zpracování 20. 10. 2020) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 2.160.545,22 Kč, což představovalo plnění 60,64 % upraveného rozpočtu (3.562.790,00 Kč), výdaje dosáhly výše 2.236.307,87 Kč, což představovalo plnění 61,39 % upraveného rozpočtu (3.642.900,00 Kč). Nižší procento plnění bylo způsobeno nerealizací některých neinvestičních akcí např. Exkurze za sdílenou dobrou praxí mikroregionu 130.000,00 Kč, PD vodovod Brumov-Bylnice, Návojná, Nedašov, Nedašova Lhota 100.000,00 Kč, propagace mikroregionu 60.000,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo, z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO FIN 2-12M sestaveného k 12/2020, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 3.122.333,13 Kč, což představovalo plnění 99,04 % upraveného rozpočtu 3.152.700,00 Kč. Výdaje dosáhly 3.272.911,78 Kč, což představovalo plnění 99,78 % upraveného rozpočtu 3.280.234,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2020:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	76 900,00	287 700,00	287 318,37
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 163 740,00	2 865 000,00	4 776 265,52
Kons. příjmů			1 941 250,76
Příjmy po kons.	1 240 640,00	3 152 700,00	3 122 333,13
Běžné výdaje	1 050 725,00	3 280 234,00	5 214 162,54
Kapitálové výdaje			
Kons. výdajů			1 941 250,76
Výdaje po kons.	1 050 725,00	3 280 234,00	3 272 911,78
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-150 578,63
+ položka 8109			4 443,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			730 519,34
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2020			584 383,69

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2020 (okamžik sestavení 22. 10. 2020). Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost dobrovolný svazek obcí neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 2.346.734,87 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 1.118.779,22 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem - 1.227.955,65 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného

účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze za období 09/2020.

Podle Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 (datum zpracování 18. 02. 2021) bylo zjištěno, že obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost dobrovolný svazek obcí neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 3.331.515,78Kč, výnosy celkem dosáhly 1.788.645,16 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem - 1.542.870,62 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 12/2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ke státnímu závěrečnému účtu za rok 2020 bylo provedeno před stanoveným termínem, zaslána byla tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Již dne 21. 06. 2019 usnesením č. 5/87/2019 delegovala valná hromada pravomoc předsedkyni sdružení provádět rozpočtová opatření v rozsahu:

1. Rozpočtová opatření vyvolaná zapojením účelové přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko.

2. Rozpočtová opatření nad rámec schválených ukazatelů rozpočtu, v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, maximálně do objemu 500.000,00 Kč v rámci jednoho rozpočtového opatření.

3. Úpravy závazných vztahů rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko k jednotlivým subjektům, kdy je změna závazného vztahu vyvolána rozpočtovým opatření schváleným podle bodu 1. a 2.

4. Rozpočtová opatření k úhradě pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován.

Dále byla předsedkyni uložena povinnost informovat valnou hromadu o provedených změnách na nejbližším zasedání.

Usnesením č. 5/84/2019 byly zrušeny Stanovy DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a současně byly schváleny nové Stanovy, které byly doplněny, mj. o působnost předsedy, kde bylo zapracováno delegování k provádění rozpočtových opatření.

Předměty

Podle prohlášení statutárního zástupce DSO Mikroregion Valašské Klobucko v roce 2020 neprováděl finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděl finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařil s majetkem státu, nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky, neručil za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavil movité nebo nemovité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Příjem dotace ze SR od MPSV na projekt "Hurá jdeme do práce" byl uskutečněn bez předchozího rozpočtového opatření. Rozpočtové opatření bylo v roce 2018 provedeno pouze jedno, a to až 19. 12. 2018. Podrobnosti viz písemnost bankovní výpis a písemnost rozpočtová opatření. **Již se nevyskytuje.**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Valašské Klobouky dne 11. května 2021

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Mgr. Eliška Olšáková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko, prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 11. května 2021

Mgr. Eliška Olšáková
předsedkyně

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní